

## DECIZIE nr. 709 din 27 octombrie 2015

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor [art. V alin. \(3\) și \(4\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal

EMITENT • **CURTEA CONSTITUȚIONALĂ**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 895 din 27 noiembrie 2015**

**Data intrării în vigoare 27-11-2015**

|                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| Augustin Zegrean        | - președinte         |
| Valer Dorneanu          | - judecător          |
| Petre Lăzăroiu          | - judecător          |
| Mircea Ștefan Minea     | - judecător          |
| Daniel Marius Morar     | - judecător          |
| Mona-Maria Pivniceru    | - judecător          |
| Puskas Valentin Zoltan  | - judecător          |
| Simona-Maya Teodoroiu   | - judecător          |
| Tudorel Toader          | - judecător          |
| Ioana Marilena Chiorean | - magistrat-asistent |

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Liviu Drăgănescu.

1. Pe rol se află soluținarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor [art. V alin. \(3\) și \(4\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, excepție ridicată de Nicolae Lăpădat în Dosarul nr. 11.304/63/2014 al Tribunalului Dolj - Secția contencios administrativ și fiscal și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 526D/2015.
2. La apelul nominal lipsesc părțile. Procedura de citare este legal îndeplinită.
3. Magistratul-asistent referă asupra cauzei și asupra faptului că autorul excepției a depus la dosar concluzii scrise prin care solicită admiterea excepției de neconstituționalitate.
4. Cauza fiind în stare de judecată, președintele acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere, ca neîntemeiată, a excepției de neconstituționalitate, sens în care susține că dispozițiile de lege criticate oferă garanțiile constituționale, nu creează inegalități și nu retroactivează.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

5. Prin Încheierea din 2 martie 2015, pronunțată în Dosarul nr. 11.304/63/2014, Tribunalul Dolj - Secția contencios administrativ și fiscal a sesizat Curtea Constituțională pentru soluținarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor [art. V alin. \(3\) și \(4\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal. Excepția a fost invocată de Nicolae Lăpădat într-o cauză având ca obiect soluținarea cererii de anulare formulate împotriva deciziei Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova, prin care a fost respinsă contestația împotriva deciziei de impunere privind impozitul de venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar.
6. În motivarea excepției de neconstituționalitate autorul acesteia susține, în esență, că prin modul de reglementare, prin conținutul lor și prin efectele juridice pe care le produc, prevederile legale creează o inegalitate de tratament între cetățean și stat, acesta din urmă aflându-se într-o situație de favoare față de contribuabil. Pe de altă parte, prevederile legale criticate dispun asupra unor contribuții sociale care nu sunt taxe și impozite în sensul Codului fiscal, în forma sa la data emiterii ordonanței de urgență, normând cu aplicabilitate retroactivă caracterul fiscal al acestor contribuții.
7. Tribunalul Dolj - Secția contencios administrativ și fiscal apreciază că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată.
8. Potrivit prevederilor [art. 30 alin. \(1\) din Legea nr. 47/1992](#), încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.
9. Avocatul Poporului apreciază dispozițiile legale criticate ca fiind constituționale.
10. Președinții celor două Camere ale Parlamentului și Guvernul nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile scrise depuse la dosar de autorul excepției, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și [Legea nr. 47/1992](#), reține următoarele:

11. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale [art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992](#), să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

12. Obiectul excepției de neconstituționalitate îl reprezintă dispozițiile [art. V alin. \(3\) și \(4\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 938 din 30 decembrie 2011, aprobată prin [Legea nr. 106/2012](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 461 din 9 iulie 2012. Textele de lege criticate au următorul cuprins: "(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate."

13. În opinia autorului excepției de neconstituționalitate dispozițiile legale criticate încalcă prevederile constituționale ale art. 15 alin. (2) privind neretroactivitatea legii și art. 16 privind egalitatea în drepturi.

14. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea reține că obiectul de reglementare al [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) îl reprezintă tocmai modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal. Astfel, a fost stabilită competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III ale titlului IX<sup>2</sup> al Codului fiscal de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, fiind reglementată de asemenea procedura de predare-primire a acestor contribuții de la casele de asigurări sociale. Potrivit [art. V alin. \(1\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#), "Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală", iar potrivit alin. (2) al aceluiași articol, "Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade." Dispozițiile de lege criticate prevăd că, prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală și că, începând cu 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, obligațiile reprezentând contribuțiile sociale datorate, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Așa cum rezultă din preambulul [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#), aceasta a fost adoptată "în contextul în care este necesară continuarea simplificării și unificării legislației și a administrării contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice".

15. Referitor la critica de neconstituționalitate raportată la dispozițiile art. 16 din Constituție, Curtea reține că aceasta nu poate fi primită, având în vedere că aceste dispoziții constituționale consacră egalitatea cetățenilor în fața legii și a autorităților publice, iar nu egalitatea dintre cetățeni și acestea din urmă. Pe de altă parte, nu se poate susține că prin modificarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice s-ar aduce atingere principiului egalității în fața legii, de vreme ce norma criticată se aplică tuturor persoanelor aflate în ipoteza reglementată de aceasta. Or, așa cum a statuat Curtea Constituțională în mod constant în jurisprudența sa, principiul constituțional al egalității în fața legii presupune instituirea unui tratament egal pentru situații care, în funcție de scopul urmărit, nu sunt diferite. (A se vedea [Decizia Plenului Curții Constituționale nr. 1 din 8 februarie 1994](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 69 din 16 martie 1994).

16. Cu privire la critica de neconstituționalitate raportată la art. 15 alin. (2) din Constituție, Curtea reține că dispozițiile [art. V alin. \(1\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) prevăd, ca regulă, că, începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal aparține Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Alin. (2) al [art. V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) stabilește o excepție de la această regulă, și anume, în cazul veniturilor aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012, competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade. [Art. V alin. \(3\) din Ordonanța de urgență a Guvernului](#)

nr. 125/2011 instituie o excepție de la alin. (2) al aceluiași articol, reglementând competența Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a stabili contribuțiile sociale "în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012", întărind astfel regula instituită de alin. (1), potrivit căreia începând cu data de 1 iulie 2012, competența aparține Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În coroborare, art. V alin. (4) prevede că, începând cu 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, obligațiile reprezentând contribuțiile sociale datorate, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Având în vedere acestea, nu se poate susține că dispozițiile art. V alin. (3) au caracter retroactiv, deoarece se aplică, pentru viitor, de la data intrării lor în vigoare, în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012.

17. Totodată, Curtea constată că dispozițiile criticate din [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) nu reglementează retroactiv caracterul fiscal al contribuțiilor sociale, așa cum susține autorul excepției. Începând cu data de 1 ianuarie 2011, potrivit art. 1 alin. (1) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 891 din 30 decembrie 2010, Codul fiscal stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, precizează contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și contribuții sociale, precum și modul de calcul și de plată al acestora.

18. Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1-3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al [art. 29 din Legea nr. 47/1992](#), cu unanimitate de voturi,

#### CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate ridicată de Nicolae Lăpădat în Dosarul nr. 11.304/63 /2014 al Tribunalului Dolj - Secția contencios administrativ și fiscal și constată că dispozițiile [art. V alin. \(3\) și \(4\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal sunt constituționale în raport cu criticile formulate.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Tribunalului Dolj - Secția contencios administrativ și fiscal și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 27 octombrie 2015.

#### PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE

**AUGUSTIN ZEGREAN**

**Magistrat-asistent,**

**Ioana Marilena Chiorean**

-----